

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Душан Торг»**

г. Москва

29 марта 2024 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Душан Торг» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2022 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Душан Торг», сокращенное фирменное наименование: ООО «Душан Торг» образовано в 2012 году в результате создания юридического лица.

ООО «Душан Торг» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за государственным номером 1127746711608

ИНН 7726704419 КПП 770101001

Организационно-правовая форма /форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства, 12300/24

Коды ОКВЭД - 46.42 - Торговля оптовая одеждой и обувью

ОКПО – 11503610

ООО «Душан Торг» не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за отчетный период 2023 года – 10 человек, численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 7 человек.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Чжоу Сяньчжун

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Бережная Виктория Жораевна.

Главный бухгалтер — Ковалева Светлана Николаевна с 12.09.2022 года

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2023 отчетный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 210 209 204 руб.;

Внереализационные доходы:

- проценты к получению – 543 149 руб.;

- курсовые разницы – 5 686 748 руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 17 175 476 руб.;

- излишки товаров, выявленные при инвентаризации – 655 131 руб.;

- прочие внереализационные доходы – 13 556 916 руб.;

Затраты составили:

себестоимость проданных товаров – 90 367 516 руб.;

амортизация – 517 448 руб.;

оплата труда — 3 920 234 руб.;

страховые взносы – 1 170 874 руб.;

аренда помещений — 1 618 407 руб.;

аренда склада – 9 181 341 руб.;

транспортные расходы – 16 510 515 руб.;

хранение товара – 5 511 287 руб.;

участие в выставке – 3 895 033 руб.;

прочие расходы — 11 987 460 руб.;

Внереализационные расходы:

-проценты к уплате – 957 621 руб.;

- расходы на услуги банков – 1 158 717 руб.;

- резерв по сомнительным долгам - 51 681 584 руб.;

- курсовые разницы – 19 115 192 руб.;

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам – 968 839 руб.;

- прочие внереализационные расходы – 18 342 722 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в учете ретроспективным способом.

Данные в бухгалтерском учете приводятся в тысячах рублей.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.1. Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

2.2. Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

2.3. Финансовый результат от текущей деятельности определяется по методу начисления: от реализации товаров — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

2.5. Займы и кредиты:

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

2.5. Выручка, прочие доходы:

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Учетная политика Общества на 2023 год учитывает правила ФСБУ «Запасы». Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности). При выбытии запасы оцениваются по средней стоимости. Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

Общество с 01.01.2023 года отражает поступления, полученные от финансовых вложений в «Отчете о движении денежных средств» как поступления от инвестиционных операций.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.1. Нематериальные активы.

В отчетном году осуществлялись вложения в создание нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	150	-	-	(50)	150	(50)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	150	-	-	(50)	150	(50)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства и незавершенное строительство.

Основные средства в 2023 году приобретались. Незавершенных капитальных работ нет.

Арендованных основных средств нет.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в	5200	за 2023г.	208	(62)	1 940	-	-	(468)	2 149	(530)
	5210	за 2022г.	-	-	208	-	-	(62)	208	(62)

материальные ценности) - всего										
в том числе:										
Машины и оборудование	5201	за 2023г.	208	(62)	486	-	-	(76)	694	(138)
(кроме офисного)	5211	за 2022г.	-	-	208	-	-	(62)	208	(62)

3.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (строка 1180 «Бухгалтерский баланс») сформированы по временным разницам, которые создают оценочные обязательства в сумме 905 тыс. рублей.

3.3. Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года «Бухгалтерского баланса» указана в оценке нетто. На 31.12.2023 года краткосрочная дебиторская задолженность составила 10 453 тысячи рублей.

3.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения на 31.12.2023 года составили 9 663 тысячи руб. Общество предоставляло в 2023 году займы другим организациям.

3.5. Денежные средства

Движение Денежных средств отражено в «отчете о движении денежных средств»

Строка 1250 Денежные средства на расчетном счете составили 7 057 тысяч рублей.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 131 566 тысяч рублей.

3.7. Займы и кредиты

Займы и кредиты на 31.12.2023 года составили 16 617 тысяч рублей.

3.8. Отложенные налоги

3.8.1. Информация о налоговых обязательствах / активах и отложенных налогах.

Текущий налог на прибыль сформирован на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год в размере 2 045 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован на основании данных о налоговом доходе (расходе) и изменений отложенных налоговых активов на сумму 255 тысяч рублей.

3.8. Капитал Общества

Чистые активы на 31.12.2023 года составили 36 029 тысяч рублей, по сравнению с данными на 31.12.2022 года увеличились на 9 481 тысячу рублей.

3.9. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023 года оценочное обязательство по оплате очередных отпусков не формировалось, Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 51 682 тысячи руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности по компаниям.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.10. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 0 руб. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 30 %, списочная численность — 8 чел. Среднемесячная зарплата по всем сотрудникам — 326 686 руб.

3.11. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Дата подписания отчетности:

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор ООО «Душан Торг»

_____ / Бережная В.Ж.